

LA CULTURA TRIBUTARIA Y EL DESEMPEÑO FISCAL EN EL DISTRITO DE PILLCO MARCA. PERÍODO 2013 – 2014

TAX CULTURE AND FISCAL PERFORMANCE IN THE PILLCO MARCA DISTRICT.
PERIOD 2013 – 2014

Autor: TONIO LUCHO, REPETTO GARCÍA

RESUMEN

La presente investigación denominada **“LA CULTURA TRIBUTARIA Y EL DESEMPEÑO FISCAL EN EL DISTRITO DE PILLCO MARCA. PERIODO 2013 - 2014”**, tiene como finalidad determinar el grado de incidencia que existe entre la cultura tributaria y el desempeño fiscal a través de su municipalidad en el distrito de Pillco Marca.

La Cultura Tributaria viene a ser el grado de conocimiento que tienen los ciudadanos en lo que concierne al sistema tributario y sus funciones; es importante que la ciudadanía en general tenga un conocimiento claro de la cultura tributaria de manera que entiendan que los tributos del gobierno local son recursos que recauda la municipalidad en calidad de administrador, entendiendo la retribución que debe existir por parte del estado hacia la población, mediante el mejoramiento de servicios públicos o implementación de bienes. La ausencia de cultura tributaria lleva a la evasión, y por ende, a la poca atención de sus necesidades a la localidad.

El Desempeño Fiscal es la evaluación de la gestión pública, midiendo para ello la capacidad de generar recursos propios, la dependencia fiscal hacia el gobierno central, el nivel de inversiones, la capacidad de autofinanciamiento y la capacidad de ahorro. Es sabido que las municipalidades administran dinero asignado del gobierno central como de sus propias recaudaciones y que estos deben ser revertido en la población, por ello es necesario conocer la cultura tributaria de los pobladores, y el desempeño fiscal que ejerce la municipalidad con fondos públicos por parte de los pobladores ya que son ellos quienes pueden dar una opinión más realista porque son los beneficiarios. Por todo ello el presente trabajo de investigación se formula el siguiente problema general: ¿De qué manera incide la cultura tributaria en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca. Periodo 2013 - 2014?. El objetivo principal: Determinar la incidencia de la cultura tributaria en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca. Periodo 2013-2014.

Dadas las características de esta investigación se utilizó el enfoque cuantitativo, el nivel de investigación es el descriptivo correlacional por los objetivos que se pretende conseguir y el diseño corresponde a una investigación de tipo no experimental de corte transversal, se trabajó con un muestreo no probabilístico haciendo un total de 322 unidades de análisis.

Los resultados obtenidos nos muestran que entre la cultura tributaria y el desempeño fiscal existe una incidencia positiva media, la valoración para la cultura tributaria nos muestran como regular y el desempeño fiscal como malo desde la perspectiva del contribuyente.

Palabras clave: Cultura tributaria, desempeño fiscal, gestión fiscal, conciencia tributaria y conocimientos tributarios.

SUMMARY

The present investigation called **"THE TAX CULTURE AND FISCAL PERFORMANCE IN THE PILLCO DISTRICT MARK PERIOD 2013-2014"**, has the purpose of determining the degree of incidence that exists between the tax culture and the fiscal performance through its municipality in the district of Pillco Marca. The tax culture comes to be the degree of knowledge that the citizens have in relation to the tax system and its functions; it is important that citizens in general have a clear knowledge of the tax culture so that they understand that local government taxes are resources that the municipality collects as administrator, understanding the retribution that must exist on the part of the state towards the population, through the improvement of public services or the implementation of goods. The absence of a tax culture leads to evasion, and therefore, to the lack of attention of their needs to the locality. Fiscal performance is the evaluation of public management, measuring the capacity to generate its own resources, fiscal dependence on the central government, the level of investments, self-financing capacity and saving

capacity. It is well known that municipalities administer money allocated from the central government and from their own collections and that these must be reverted to the population, so it is necessary to know the tax culture of the inhabitants and the fiscal performance exercised by the municipality with public funds by part of the settlers since they are the ones who can give a more realistic opinion because they are the beneficiaries. For all of this the present research work formulates the following general problem: ¿In what way does the tax culture affect the fiscal performance in the district of Pillco Marca. Period 2013 - 2014?. The main objective: To determine the incidence of the tax culture in the fiscal performance in the district of Pillco Marca. Period 2013-2014.

Given the characteristics of this research was used the quantitative approach, the level of research is the correlational descriptive for the objectives to be achieved and the design corresponds to non-experimental cross-sectional research, we worked with non-probabilistic sampling a total of 322 units of analysis.

The results show that between the tax culture and the fiscal performance there is medium incidence, the valuation for the tax culture shows us as regular and the fiscal performance as bad from the perspective of the taxpayer.

PRESENTACIÓN

La presente investigación intitulada **“LA CULTURA TRIBUTARIA Y EL DESEMPEÑO FISCAL EN EL DISTRITO DE PILLCO MARCA. PERIODO 2013 - 2014”**, se desarrolló en el distrito de Pillco Marca, tomando como referencia los datos del año 2013 y 2014 años en lo que finalizaba la gestión edil.

Para la consecución de resultados la presente investigación se ha dividido en 5 capítulos, siguiendo la metodología propuesta por la Escuela de Post grado.

En el capítulo I: Se enmarca en el Planteamiento del Problema: descripción del problema, formulación del problema, problema general y específicos y trascendencia de la investigación.

En el capítulo II: Se enmarca en las Bases Teóricas: Antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales,

sistema de hipótesis y operacionalización de variables.

En el capítulo III: Metodología de la Investigación empleada: se describe el enfoque, alcance y nivel de investigación, cobertura de la investigación (población y muestra) y la técnica e Instrumento de recolección, procesamiento y análisis de datos.

En el capítulo IV: Presentación, análisis e interpretación de resultados en concordancia con las variables y objetivos, se expone a manera de tablas y gráficos los resultados de la aplicación de los instrumentos de investigación. En el capítulo V: Relatos y descripción de la realidad observada: se muestran los resultados por cada una de las variables a través de cuadros y gráficos estadísticos con los datos previamente procesados.

En el capítulo VI: Discusión de resultados: La contrastación de la hipótesis: a través de las pruebas estadísticas no paramétricas en concordancia con los objetivos y el problema, así como los nuevos planteamientos.

Finalmente se realiza las conclusiones y recomendaciones lo cual constituye el aporte de este trabajo de investigación.

Los resultados de la presente investigación servirán de aporte a la comunidad científica en especial a la Municipalidad distrital de Pillco Marca ya que al conocer el nivel de desempeño fiscal del municipio bajo la apreciación del contribuyente, así como el nivel de cultura tributaria que permitirá plantear estrategias adecuadas para generar el cambio estratégico y educativo en aras de una mejora del desempeño fiscal y la cultura tributaria.

MATERIALES Y MÉTODOS

Las técnicas ofrecidas del tipo de investigación **Según (1)**, es de tipo cuantitativo, asimismo el nivel de la investigación es descriptivo correlacional y el diseño de la investigación es no experimental correlacional.

La población de la investigación estuvo conformada por 8,044 contribuyentes, que es el total de contribuyentes del distrito de Pillco Marca y la primera muestra se obtuvo del muestreo no probabilístico por conveniencia con lo que se trabajó con el 4% de la población, entonces quedó determinado por: $n = 322$.

En el análisis de datos se usó la estadística descriptiva e inferencial; para la contrastación de la hipótesis general, se utilizó la prueba de **COEFICIENTE ALFA DE CRONBACH**, para estudiar el grado de asociación o correlación lineal (r) de la Variable Independiente (X) con la

variable dependiente (Y), apoyados en el paquete estadístico SPSS V 22.0. Se Interpretaron los valores tomando en cuenta la escala sugerida **Según (2)**: Este coeficiente desarrollado por J. L. Cronbach requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1.

RESULTADOS

Los resultados en cuanto a la cultura tributaria y el desempeño fiscal, el cual se aprecia por cada pregunta aplicada la valoración obtenida, tanto para la variable independiente como para la variable dependiente, se interpreta además que la cultura tributaria oscila entre valoraciones menores (regular y mala) y en la variable desempeño fiscal se aprecia valoraciones entre mala y muy mala solamente.

CUADRO N° 17

Tabla cruzada Desempeño Fiscal* Cultura Tributaria

		Cultura Tributaria			Total
		Mala	regular	Buena	
Desempeño Fiscal	Mala	% dentro de Desempeño Fiscal	100,0%		100,0%
		% dentro de Cultura Tributaria	5,5%		4,7%
	regular	% dentro de Desempeño Fiscal	8,7%	86,6%	4,7%
		% dentro de Cultura Tributaria	91,7%	80,8%	44,4%
	Buena	% dentro de Desempeño Fiscal	3,7%	68,5%	27,8%
		% dentro de Cultura Tributaria	8,3%	13,7%	55,6%
	Total	% dentro de Desempeño Fiscal	7,5%	84,2%	8,4%
		% dentro de Cultura Tributaria	100,0%	100,0%	100,0%

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaboración: Propia

CUADRO N° 18

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	34,330 ^a	4	,000
Razón de verosimilitud	28,515	4	,000
Asociación lineal por lineal	15,645	1	,000
N de casos válidos	322		

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaboración: Propia

Los cuadros número 17 y 18 nos muestran los resultados de la prueba de hipótesis, mediante la prueba estadística Chi cuadrada, del cual se puede apreciar que el P valor del estadístico de prueba es 0,000; con lo que $0,000 < 0,050$,

entonces con un nivel de significancia del 5% rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna con lo que concluimos que existe asociación entre la cultura tributaria y el desempeño fiscal.

Asimismo el cuadro número 19 nos muestra el grado de asociación entre ambas variables, el coeficiente de R de Pearson nos muestra un valor de 0,221 comparando este valor con la tabla propuesta nos muestra una relación positiva media.

CUADRO N° 19

Medidas simétricas

		Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,310			,000
Intervalo por intervalo	R de Pearson	,221	,056	4,049	,000 ^c
Ordinal por ordinal	Correlación de Spearman	,229	,059	4,201	,000 ^c
N de casos válidos		322			

Fuente: Cuestionario aplicado
Elaboración: Propia

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS:

• **HE1: Los conocimientos tributarios** inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca, periodo 2013 – 2014. Los cuadros número 20 y 21 nos muestran los resultados de la prueba de estadística Chi cuadrada, el cual nos muestra un valor de 0,000, entonces cómo P valor $< 0,050$ entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que podemos afirmar que con un nivel de significancia de 5% que existe incidencia de los conocimientos tributarios en el desempeño fiscal.

• **HE2: La valoración a los tributos** inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca, periodo 2013 – 2014. Los cuadros número 22 y 23 nos muestran los resultados de la prueba de estadística Chi cuadrada, el cual nos muestra un valor de 0,000 entonces cómo P valor $< 0,050$ entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que podemos afirmar que con un nivel de significancia de 5% existe incidencia de la valoración de los tributos en el desempeño fiscal.

• **HE3: Las actitudes tributarias** inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca, periodo 2013 – 2014. Los cuadros número 24 y 25 nos muestran los resultados de la prueba de estadística Chi cuadrada, el cual nos muestra un valor de 0,000, entonces cómo P valor < 0,050 entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, con lo que podemos afirmar que con un nivel de significancia de 5% existe incidencia de las actitudes tributarias en el desempeño fiscal.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

VARIABLE INDEPENDIENTE: CULTURA TRIBUTARIA

Según (3), la Cultura Tributaria constituye una parte de la cultura nacional, con un contenido individual, fundamentado en la creencia íntima que tiene cada integrante de la sociedad y que el impuesto constituye una contribución indispensable y de provecho al ser utilizado para satisfacer las necesidades de la población. Es importante que toda población posea una fuerte Cultura Tributaria, y así, comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en el papel de administrador, y estos recursos que pertenecen a los administrados se deben ver plasmados en la distribución adecuada y equitativa mediante la ejecución de infraestructuras y servicios públicos.

Según (4): “Programa de Adiestramiento para fortalecer la cultura tributaria en el contribuyente”.

Conclusiones:

La investigación consistió en desarrollar estrategias para fortalecer la cultura tributaria en el contribuyente colombiano. Para lograr los objetivos previamente establecidos, la investigación se fundamenta en un estudio de campo de carácter factible. Entre las principales conclusiones destacan: ausencia de una cultura de tributaria en los colombianos, caracterizada por la evasión y elusión fiscal. Para lo cual la investigadora propone un programa de adiestramiento a nivel empresarial

para dar conocer la importancia del pago de los impuestos y el impacto que tiene en la economía nacional.

Los resultados de la investigación de los cuadros número 15 y 16 respectivamente nos muestran respecto a la cultura tributaria oscila entre valoraciones menores (regular y mala) y en la variable desempeño fiscal se aprecia valoraciones entre mala y muy mala solamente.

Por lo tanto, la presente tesis concuerda con Mendoza, quien dijo que la contribución es indispensable y de provecho para satisfacer las necesidades de la población y esto ayudaría al avance económico del distrito, de igual manera Marcela Rodríguez coincide en que la falta de desarrollo de estrategias, origina una ausencia de cultura tributaria, como son la evasión y elusión fiscal, de igual modo nuestro resultado advierte que la falta de estrategias para mejorar la recaudación tributaria. No dinamiza el mejoramiento económico del distrito en consecuencia rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna ***“La cultura tributaria incide en el desempeño fiscal del distrito de Pillco Marca, período 2013- 2014”***

VARIABLE DEPENDIENTE: DESEMPEÑO FISCAL

Según (5): “desempeño involucra un proceso organizacional, dinámico en el tiempo y refleja modificaciones del entorno organizativo, de las estructuras de poder y los objetivos”.

Según (6): “Desarrollo de la cultura tributaria de los contribuyentes y su incidencia en el desarrollo municipal – 2009”.

Concluye:

El nivel de cultura tributaria de los contribuyentes es bastante baja, el 89% de ellos están por debajo del nivel medio tal como demuestra la escala de medición aplicada; por cuanto la mayoría de ellos tienen estudios a nivel primario y secundario, así mismo, no tienen una formación adecuada en cuanto a valores morales y cívicos, esto hace que no tienen conocimientos sobre el verdadero

sentido de los impuestos que constituye el costo de vivir en sociedad, se ignora entonces la relación ESTADO – IMPUESTOS – SOCIEDAD, lo que les lleva a cometer actos de evasión tributaria”. Asimismo demuestra que existe correlación entre las variables: cultura tributaria y evasión tributaria.

Los resultados de la investigación de los cuadros número 17 y 18 Análisis e Interpretación:

El cual nos muestran los resultados de la prueba de hipótesis, mediante la prueba estadística Chi cuadrado, del cual se puede apreciar que el desempeño fiscal dentro de la cultura tributaria tiene una marcada incidencia puesto que como queda evidenciado en nuestro cuadro la tendencia es de regular a mala en consecuencia aceptamos la hipótesis alterna con lo que concluimos que existe asociación entre ambos.

En tal sentido, la presente tesis concuerda **Según (5)**, ya que si no se involucra un proceso organizacional dinámico las estructuras del desempeño fiscal se ven desapercibidas, de igual manera **Según (6)**, expresa en su conclusión que no existe un verdadero sentido de los impuestos que constituye el costo de vivir en sociedad, se ignora entonces la relación ESTADO – IMPUESTOS – SOCIEDAD, ya que si aplicáramos una correcta gestión se brindaría información a la población sobre los logros y alcances al final de cada período y esto optimizaría el desarrollo de la comuna de **Pillco Marca** por lo tanto rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna **“La cultura tributaria incide en el desempeño fiscal del distrito de Pillco Marca, período 2013- 2014”**

CONCLUSIONES

1. Los resultados obtenidos de la prueba de hipótesis general nos proporciona evidencia para concluir que la cultura tributaria incide en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca en el año 2013 – 2014, dicha incidencia se da de manera directa, cuyo grado de incidencia es positiva media.

2. El nivel de cultura tributaria en los contribuyentes del distrito de Pillco Marca tiene una escala valorativa de regular, mientras que el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca en los años 2013 – 2014 muestran una escala valorativa de mala.

3. Los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis específica nos muestran evidencia para concluir que los conocimientos tributarios inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca en los años 2013 – 2014.

4. Los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis específica nos muestran evidencia para concluir que la valoración de los tributos municipales inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca en los años 2013 – 2014.

5. Los resultados obtenidos en la prueba de hipótesis específica nos muestran evidencia para concluir que las actitudes tributarias inciden en el desempeño fiscal en el distrito de Pillco Marca en los años 2013 – 2014.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. (6.ª ed.) México, DF: McGraw-Hill.
2. Ruiz, C. (1998). Instrumentos de Investigación Educativa. Venezuela: Barquisimeto, CIDEG.
3. Mendoza D. (2002) Cultura Tributaria en la población estudiantil del Instituto Diocesano de Barquisimeto.
4. Rodríguez, Marcela (2005), “Programa de Adiestramiento para fortalecer la cultura tributaria en el contribuyente”.
5. Hernández. Misael (2002): Evaluación del desempeño de las organizaciones públicas a través de la calidad.
6. Montero Vilchez (2009) “Desarrollo de la cultura tributaria de los contribuyentes y su incidencia en el desarrollo municipal - 2009”. Tesis para optar el Grado Académico de Magister en Gestión y Negocios, Mención: Tributación. Universidad Nacional “Hermilio Valdizan” de Huánuco.

tlrepettog@gmail.com